



RELATION DE CONFIANCE

Πρότυπο του ΟΟΣΑ για την αποφυγή της διπλής φορολογίας:
προσαρμογή στις προκλήσεις της διεθνούς κινητικότητας –
διασυνοριακές συγκρούσεις – εξελίξεις

Ελεύθερη μετάφραση στα ελληνικά του πρωτοτύπου στα γαλλικά

CCI France-Grèce

2 Απριλίου 2026, Αθήνα

Προσαρμογή στις προκλήσεις της διεθνούς κινητικότητας



Διεθνής κινητικότητα: στρατηγικά διακυβεύματα

Η αυξανόμενη ψηφιοποίηση της παγκόσμιας οικονομίας, σε συνδυασμό με την ανάπτυξη νέων οικονομικών μοντέλων, υπονομεύει την αποδοτικότητα του φόρου

- Αποδυνάμωση της παραδοσιακής φορολογικής έννοιας της μόνιμης εγκατάστασης
- Ανάδυση οικονομικών μοντέλων που χαρακτηρίζονται από δημιουργία αξίας βασισμένη σε άυλα και κινητά περιουσιακά στοιχεία
- Εμπλοκή σε έναν αγώνα προς τα κάτω στον φορολογικό ανταγωνισμό

Υπό την πίεση να αντιδράσουν, τα κράτη εργάζονται προς μια αναγκαία φορολογική εναρμόνιση

- Σε ένα περιορισμένο δημοσιονομικό πλαίσιο, τα κράτη επιδιώκουν να εξέλθουν από τον φορολογικό ανταγωνισμό
- Από το 2013, εκπόνηση του σχεδίου BEPS (Base Erosion and Profit Shifting). Το σχέδιο υλοποιήθηκε από τον ΟΟΣΑ το 2015 μέσω 15 δράσεων. Η Δράση 1 προβλέπει μια λύση δύο πυλώνων για τη φορολόγηση της ψηφιακής οικονομίας, συνιστώντας σημαντική πολυμερή πρόοδο προς τη φορολογική εναρμόνιση και τη θέσπιση ελάχιστου παγκόσμιου συντελεστή φόρου εταιρειών στο 15%
- Δυσκολίες ως προς τον Πυλώνα 1: αυξημένη εναρμόνιση της φορολογικής βάσης : *τι φορολογείται, ποιος φορολογείται και με ποιον τρόπο*; Οι ψηφιακές δραστηριότητες εγείρουν νέα ζητήματα κυριαρχίας: ελκυστικότητα/ανταγωνιστικότητα, ασφάλεια δικαίου, φορολογική δικαιοσύνη



Φορολογική εναρμόνιση: κυριαρχία έναντι συντονισμού;

Η παγκοσμιοποίηση των αλυσίδων αξίας συγκρούεται με την παραδοσιακή αντίληψη της φορολογικής κυριαρχίας

- Η φορολογική εξουσία αποτελεί θεμελιώδες στοιχείο του σύγχρονου κράτους και κατεξοχήν κυριαρχική αρμοδιότητα
- Ωστόσο, οι παγκόσμιες αλυσίδες αξίας εμφανίζονται ιδιαίτερα ενοποιημένες και τα κράτη, ακόμη και ως εταίροι, παρουσιάζουν συχνά αποκλίνοντα συμφέροντα

Αν η πλήρης ενοποίηση φαίνεται ανέφικτη, ο συντονισμός σε τρία επίπεδα είναι εφικτός

- Αποφυγή συγκρούσεων μέσω των φορολογικών συμβάσεων
- Σύγκλιση μέσω της προοδευτικής προσέγγισης των φορολογικών βάσεων και/ή των συντελεστών
- Ενσωμάτωση μέσω δεσμευτικών κοινών κανόνων

Ο κοινός στόχος αυτών των τριών επιπέδων: διασφάλιση της ασφάλειας δικαίου, απλούστευση των διαδικασιών φορολογικής δήλωσης και αναφοράς, με στόχο τη σταθεροποίηση του διεθνούς φορολογικού συστήματος, αποφεύγοντας τη διπλή φορολόγηση και τη μη φορολόγηση



Διεθνής επισκόπηση: προς μια ελάχιστη κανονιστική εναρμόνιση (1/3)

Αποκατάσταση πιο δίκαιου ανταγωνισμού μεταξύ των φορολογικών συστημάτων χωρίς να υπονομεύεται η ελκυστικότητα και η ανταγωνιστικότητα

Μείζον διακύβευμα για ορισμένα κράτη των οποίων η ελκυστικότητα βασίζεται σε φορολογικά κίνητρα (χαμηλοί συντελεστές, ελεύθερες ζώνες, απαλλαγές για αλλοδαπούς ομίλους, απαλλαγές υπεραξιών, άυλα περιουσιακά στοιχεία κ.λπ.)

Το BEPS και ο ελάχιστος παγκόσμιος φορολογικός συντελεστής σηματοδοτούν μια αλλαγή παραδείγματος: από μια εδαφική φορολογία σε μια παγκοσμίως ρυθμιζόμενη φορολογία

- Το σχέδιο **BEPS** ενίσχυσε, μεταξύ άλλων, την ανταλλαγή φορολογικών δεδομένων και την καταπολέμηση της διάβρωσης της φορολογικής βάσης και των φορολογικών παραδείσων...
- ... αλλά χωρίς να ανακόψει τον ανταγωνισμό ως προς τους συντελεστές και χωρίς να θέσει τις βάσεις για έναν εναρμονισμένο ορισμό της φορολογικής βάσης



Διεθνής επισκόπηση: προς μια ελάχιστη κανονιστική εναρμόνιση (2/3)

Ο Πυλώνας 2: ένα παγκόσμιο ελάχιστο 15 %

GloBE:

- Ένας ελάχιστος πραγματικός φορολογικός συντελεστής και διορθωτικοί μηχανισμοί
- Στόχος: ευθυγράμμιση του ελάχιστου επιπέδου φορολόγησης των πολυεθνικών επιχειρήσεων

Τα αναμενόμενα αποτελέσματα της μεταρρύθμισης του Πυλώνα 2

- Σταδιακό τέλος των δικαιοδοσιών με πολύ χαμηλή φορολόγηση, οι οποίες χάνουν το διαρθρωτικό ανταγωνιστικό τους πλεονέκτημα
- Γενίκευση των QDMTT (Qualified Domestic Minimum Top-up Taxes), που συλλαμβάνουν την υποφορολόγηση στην πηγή
- Αναδιάταξη των επενδυτικών στρατηγικών, με θετική εξωτερικότητα στις επιλογές εγκατάστασης και επένδυσης των ομίλων, όχι πλέον για φορολογικούς λόγους αλλά βάσει παραγόντων που ευνοούν την οικονομική ανάπτυξη (υποδομές, πολιτική σταθερότητα, εκπαιδευμένο ανθρώπινο δυναμικό κ.λπ.)

Το εργαστήριο Ευρωπαϊκή Ένωση

- Ταχεία και δεσμευτική ενσωμάτωση για τα κράτη μέλη της Οδηγίας για τον Πυλώνα 2
- Ο κανόνας της ομοφωνίας στον φορολογικό τομέα περιορίζει τις φιλοδοξίες



Διεθνής επισκόπηση: προς μια ελάχιστη κανονιστική εναρμόνιση (3/3)

Κίνδυνος η παγκόσμια εναρμόνιση να παραμείνει ασύμμετρη

- Ετερογενής εφαρμογή
- Αβεβαιότητες στις Ηνωμένες Πολιτείες
- Στρατηγικές προσαρμογής στην Ασία και σε ορισμένες αναδυόμενες χώρες

Οι συμβιβασμοί συνιστούν συχνά σημαντικές προόδους, ενίοτε εις βάρος της αρχικής φιλοδοξίας, ιδίως ως προς την απλότητα, αλλά παραμένουν εξελισσόμενοι, με στόχο την ενίσχυση της ασφάλειας των οικονομικών φορέων μέσω διασυνοριακής παρακολούθησης σε ευρωπαϊκό και παγκόσμιο επίπεδο, στο πλαίσιο διεθνών οργανισμών.

Η επικάλυψη των επιπέδων (ΟΟΣΑ, ΕΕ, κράτος) δημιουργεί κανονιστική πολυπλοκότητα

- Νομική ανασφάλεια
- Κόστη συμμόρφωσης
- Κίνδυνοι διαφορών και δικαστικών προσφυγών



Τα μείζονα φορολογικά ζητήματα παραμένουν επίκαιρα

Χώρες με ελκυστική φορολογία και μεγάλα συνεισφέροντα κράτη

Κυριαρχία και ολοκλήρωση

Η φορολογία παραμένει εργαλείο βιομηχανικής πολιτικής και ελκυστικότητας, συχνά περιοριζόμενο από τις ανάγκες χρηματοδότησης κοινωνικών πολιτικών

Φορολογική δικαιοσύνη και ανταγωνιστικότητα

Ένας ελάχιστος συντελεστής περιορίζει τη φορολογική βελτιστοποίηση, αλλά μπορεί να αποδυναμώσει ορισμένα οικονομικά μοντέλα των οποίων η ελκυστικότητα βασίζεται στην προσέλκυση δραστηριοτήτων χωρίς ουσιαστική παρουσία και θέτει το ζήτημα της ασυμμετρίας ανάπτυξης και της εγχώριας ικανότητας κινητοποίησης φορολογικών πόρων



Projections

Σενάριο 1: κατακερματισμός με αποκλίνουσα εφαρμογή

Σενάριο 2: σταδιακή σταθεροποίηση με τον Πυλώνα 2 ως βιώσιμο παγκόσμιο πρότυπο

Σενάριο 3: ενισχυμένη ολοκλήρωση στην Ευρώπη προς μια ενοποιημένη ευρωπαϊκή φορολογική βάση

Προκαταρκτική Συμφωνία σε θέματα Ενδοομιλικών Τιμολογήσεων (APP)

Αποφυγή της διπλής φορολόγησης



Οι ενδοομιλικές τιμολογήσεις, συνέπεια της παγκοσμιοποίησης

Οι ενδοομιλικές τιμολογήσεις αφορούν διεθνείς ενδοομιλικές συναλλαγές (αγαθά, υπηρεσίες, άδειες χρήσης, χρηματοδοτήσεις κ.λπ.).

Αρχή των ίσων αποστάσεων (Arm's length principle)

Ορίζεται ιδίως από τον ΟΟΣΑ: οι τιμές πρέπει να είναι συγκρίσιμες με εκείνες που εφαρμόζονται μεταξύ ανεξάρτητων επιχειρήσεων.

Προβλήματα

- Υψηλή πολυπλοκότητα
- Κίνδυνος φορολογικών αναμορφώσεων
- Πιθανές διπλές φορολογήσεις μεταξύ κρατών



Ορισμός των προκαταρκτικών συμφωνιών ενδοομιλικών τιμολογήσεων (APP)

Επίσημη συμφωνία μεταξύ

- μιας επιχείρησης (συχνά πολυεθνικής)
- μίας ή περισσότερων φορολογικών διοικήσεων

Στόχοι

- Η μέθοδος ενδοομιλικών τιμολογήσεων (συγκρίσιμα στοιχεία, περιθώρια κ.λπ.)
- Οι οικονομικές παραδοχές που υιοθετούνται
- Για συγκεκριμένη χρονική περίοδο (συνήθως 3 έως 5 έτη)



Συμφωνίες αμοιβαίου οφέλους

Για την επιχείρηση

- Νομική και φορολογική ασφάλεια
- Ορατότητα για αρκετά έτη
- Μείωση του κινδύνου διαφορών και δικαστικών προσφυγών

Για τη δημόσια διοίκηση

- Καλύτερη προβλεψιμότητα των εσόδων
- Λιγότερες μακροχρόνιες και δαπανηρές διαφορές



Quiz

165

35

0



Μια υπηρεσία αφιερωμένη στην πρόληψη και την αποτελεσματική επίλυση διεθνών διαφορών

Μια υπηρεσία σημαντικά ενισχυμένη

Μεταξύ 2022 και 2025, το προσωπικό διπλασιάστηκε, αυξανόμενο από 15 σε 30 άτομα

Αύξηση του όγκου των εξεταζόμενων APP...

Μεταξύ 2021 και 2025, ο μέσος ετήσιος αριθμός υπογραφών APP αυξήθηκε από 14 σε 35

... με ταυτόχρονη μείωση των προθεσμιών

Κατά την ίδια περίοδο, ο μέσος χρόνος υπογραφής ενός APP μειώθηκε από 50 σε 42 μήνες

Tax4Business



Tax4Business: μια αποστολή που παρέχει ασφάλεια στους ξένους επενδυτές

Αποστολή που δημιουργήθηκε τον Σεπτέμβριο του 2024

Ρόλος υποστήριξης των ξένων επενδυτών

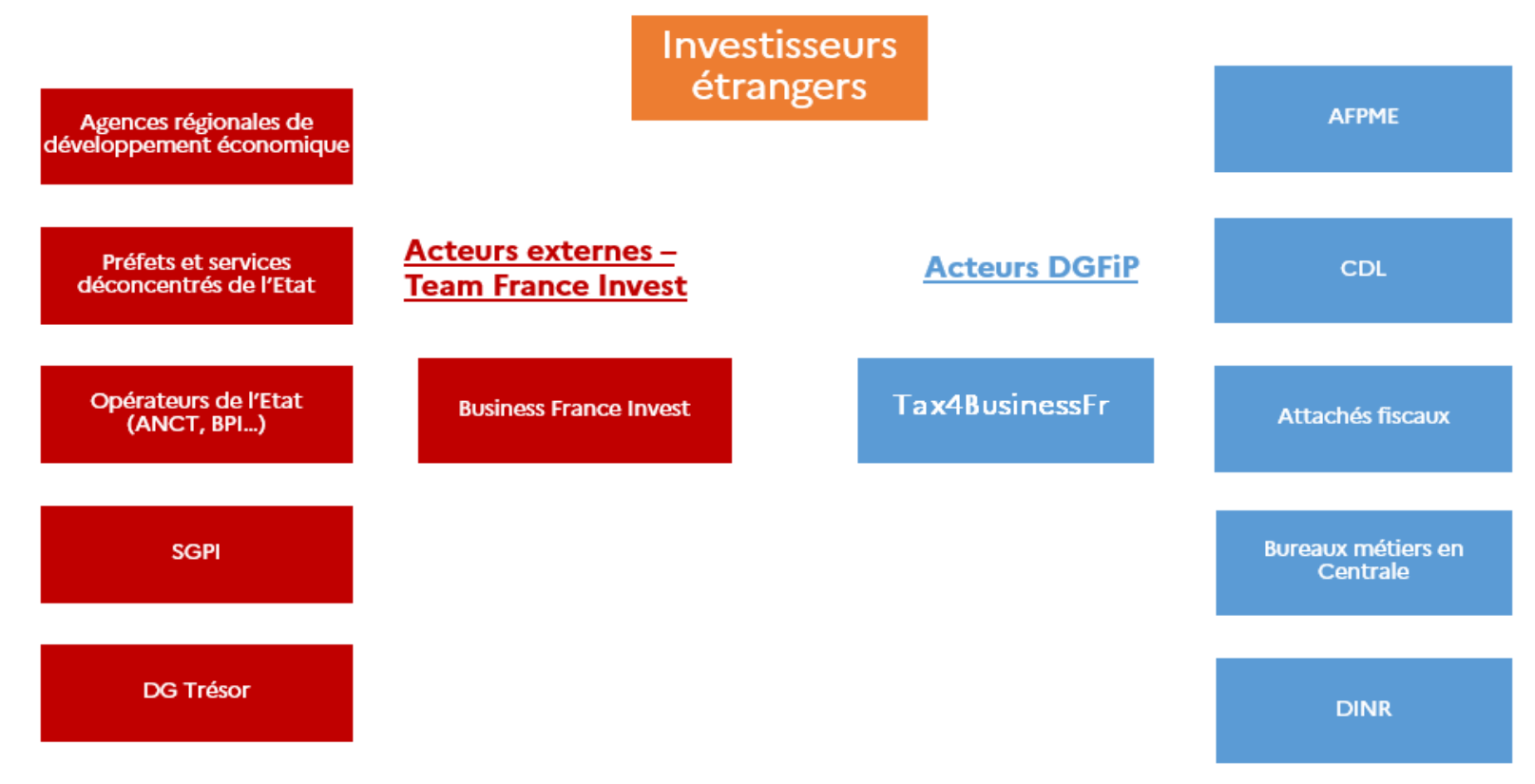
- Επεξεργασία φορολογικών ερωτημάτων που υποβάλλονται στο tax4business (επιχειρήσεις και ορισμένα ζητήματα που αφορούν εργαζομένους/στελέχη)
- Δυνατότητα εξειδικευμένης υποστήριξης με έκδοση προεγκρίσεων (rescrits), για σαφώς προσδιορισμένα έργα
- Νομική παρακολούθηση και επικαιροποίηση της διαθέσιμης διαδικτυακής τεκμηρίωσης

Ένταξη στο οικοσύστημα ελκυστικότητας

- Υπηρεσίες της DGFIP: AFPME, σύμβουλοι προς τους τοπικούς φορείς λήψης αποφάσεων, φορολογικοί ακόλουθοι...
- Λοιπές υπηρεσίες του Κράτους: Business France, DG Trésor...



Tax4Business: μια αποστολή ενταγμένη στο πλαίσιο ελκυστικότητας της Γαλλίας





Tax 4 Business: μια αποστολή με ευρύ φάσμα αρμοδιοτήτων

Υπενθύμιση: το γραφείο T4B υποστηρίζει μόνο επιχειρήσεις που δεν είναι ήδη εγκατεστημένες στη Γαλλία

- Εάν η επιχείρηση διαθέτει ήδη εγκατάσταση στη Γαλλία: AFPME ή φορολογική συνεργασία ή «κλασική» προέγκριση (**rescrit**)
- Το T4B υποστηρίζει επίσης τους εισερχόμενους εργαζομένους/μετακινούμενα φυσικά πρόσωπα (**impatriés**)

Η υποστήριξη των επενδυτικών σχεδίων κατανέμεται μεταξύ του T4B και των υπηρεσιών της AFPME: ποιοι φάκελοι υπάγονται στο T4B

- Μεγάλα επενδυτικά σχέδια (π.χ. άνω των 43 εκατ. €, ή συνδεδεμένα με μεγάλους ομίλους)
- Φάκελοι που επισημαίνονται στο πλαίσιο του **Choose France** ή φέρουν άλλη ειδική σήμανση
- Κατά περίπτωση, φάκελοι που παρουσιάζουν ιδιαίτερη πολυπλοκότητα



RELATION DE CONFIANCE

Για κάθε συμπληρωματική πληροφορία:

bureau.sjcf4b@dgfip.finances.gouv.fr

tax4business@dgfip.finances.gouv.fr

baptiste.vecchini@dgfip.finances.gouv.fr